

令和6年度

立科町決算等審査意見書

立科町監査委員

# 目 次

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| I 令和6年度立科町一般会計及び特別会計決算審査意見書 | 1  |
| 第1 審査の概要                    | 1  |
| 1 審査の対象                     | 1  |
| 2 審査の期間                     | 1  |
| 3 審査の手続                     | 1  |
| 第2 審査の結果                    | 1  |
| 1 決算の総括                     | 2  |
| 2 一般会計                      | 6  |
| (1) 歳入                      | 6  |
| (2) 歳出                      | 11 |
| 3 特別会計                      | 16 |
| (1) 国民健康保険特別会計              | 16 |
| (2) 後期高齢者医療特別会計             | 17 |
| (3) 介護保険特別会計                | 17 |
| (4) 索道事業特別会計                | 18 |
| (5) 白樺高原下水道事業特別会計           | 19 |
| 4 財産に関する調書                  | 20 |
| (1) 公有財産                    | 20 |
| (2) 物品                      | 21 |
| (3) 基金                      | 22 |
| II 令和6年度立科町公営企業会計決算審査意見書    | 23 |
| 第1 審査の概要                    | 23 |
| 1 審査の対象                     | 23 |
| 2 審査の期間                     | 23 |
| 3 審査の手続                     | 23 |
| 第2 審査の結果                    | 23 |
| 1 水道事業会計                    | 23 |
| 2 下水道事業会計                   | 27 |
| III 令和6年度基金運用状況審査意見書        | 30 |
| IV 令和6年度財政健全化判断比率等審査意見書     | 31 |
| V 意見総括                      | 32 |

## 【凡例】

- 1 比率(%)は、原則として小数点以下第2位を四捨五入しました。
- 2 表中の構成比率(%)は、合計が100になるよう一部調整しました。
- 3 単位の千円未満は、原則として四捨五入しました。
- 4 前年度比較は、令和5年度と令和6年度を比較した数値です。

# I 令和6年度立科町一般会計及び特別会計決算審査意見書

## 第1 審査の概要

### 1 審査の対象

各会計歳入歳出決算

- ・立科町一般会計歳入歳出決算
- ・立科町国民健康保険特別会計歳入歳出決算
- ・立科町後期高齢者医療特別会計歳入歳出決算
- ・立科町介護保険特別会計歳入歳出決算
- ・立科町索道事業特別会計歳入歳出決算
- ・立科町白樺高原下水道事業特別会計歳入歳出決算

附属書類

- ・立科町各会計歳入歳出決算事項別明細書
- ・実質収支に関する調書
- ・財産に関する調書

### 2 審査の期間

令和7年7月17日・18日・22日・24日 の4日間

### 3 審査の手続

審査に付された各会計歳入歳出決算書、同事項別明細書、実質収支に関する調書及び財産に関する調書について、関係法令に準拠して作成されているかどうかを確かめ、これらの計数の正確性を検証するため、関係諸帳簿その他証拠書類との照合等通常実施すべき審査手続を実施するとともに、例月現金出納検査の結果も参考にしながら審査を行った。

なお、広範囲にわたる決算の全体像を把握し、表示することに努めた。

## 第2 審査の結果

審査に付された各会計歳入歳出決算書、同事項別明細書、実質収支に関する調書及び財産に関する調書は、監査した限りにおいて、関係法令に準拠して作成されており、その計数は、関係諸帳簿その他証拠書類と照合した結果、適正に処理されていると認められた。また、予算の執行及び関連する事務の処理は、適正に処理されていると認められた。

なお、一般会計及び特別会計の決算の概要は、次のとおりである。

## 一般会計及び特別会計の決算の概要

### 1 決算の総括

#### (1) 決算規模

一般会計及び特別会計の決算額は、次のとおりである。

(単位：円)

| 区分 |       | 一般会計          | 特別会計          | 合計            |
|----|-------|---------------|---------------|---------------|
| 歳入 | 決 算 額 | 6,259,750,331 | 2,038,862,084 | 8,298,612,415 |
|    | 重複控除額 | 0             | 152,125,715   | 152,125,715   |
|    | 純計決算額 | 6,259,750,331 | 1,886,736,369 | 8,146,486,700 |
| 歳出 | 決 算 額 | 5,623,495,025 | 1,968,216,250 | 7,591,711,275 |
|    | 重複控除額 | 152,125,715   | 0             | 152,125,715   |
|    | 純計決算額 | 5,471,369,310 | 1,968,216,250 | 7,439,585,560 |
| 差引 | 決 算 額 | 636,255,306   | 70,645,834    | 706,901,140   |
| 残額 | 純計決算額 | 788,381,021   | △ 81,479,881  | 706,901,140   |

(注)各会計相互間の繰入・繰出による重複額は、次のとおり相殺した。

(単位：円)

| 区分   |         | 繰入          | 繰出          |
|------|---------|-------------|-------------|
| 一般会計 |         | 0           | 152,125,715 |
| 特別会計 | 国民健康保険  | 61,355,328  | 0           |
|      | 後期高齢者医療 | 27,923,733  | 0           |
|      | 介護保険    | 7,401,654   | 0           |
|      | 索道事業    | 55,445,000  | 0           |
|      | 特別会計 計  | 152,125,715 | 0           |

決算規模を純計決算額により前年度と比較すると、次の表のとおり、歳入額は1.1%減、歳出額は0.6%増となり、差引残額は15.7%減となっている。

#### 純計決算額

(単位：円、%)

| 区分   | 令和6年度         | 令和5年度         | 増減額           | 増減率    |
|------|---------------|---------------|---------------|--------|
| 歳入額  | 8,146,486,700 | 8,235,400,558 | △ 88,913,858  | △1.1%  |
| 歳出額  | 7,439,585,560 | 7,397,118,868 | 42,466,692    | 0.6%   |
| 差引残額 | 706,901,140   | 838,281,690   | △ 131,380,550 | △15.7% |

#### (2) 決算収支

純計決算における歳入歳出差引残額(形式収支)は706,901,140円であり、翌年度へ繰越すべき財源を差し引いた実質収支は575,332,140円の黒字、これから前年度実質収支を差し引いた単年度収支は197,780,250円の赤字となっている。

次表は、一般会計及び特別会計の決算収支状況を前年度と比較したものである。

※「単年度収支」は、当該年度の実質収支から前年度の実質収支を差し引いたものである。実質収支には、前年度以前の決算の黒字の累積である剰余金が繰越金として歳入に含まれるため、これを除いて当該年度のみ収支をとらえるものである。

(単位：円)

| 区分    |      | 歳入歳出残額<br>(形式収支) | 翌年度へ繰越す<br>べき財源 | 実質収支        | 単年度収支         |
|-------|------|------------------|-----------------|-------------|---------------|
| 令和6年度 | 一般会計 | 636,255,306      | 131,569,000     | 504,686,306 | △ 162,244,351 |
|       | 特別会計 | 70,645,834       | 0               | 70,645,834  | △ 35,535,899  |
|       | 合計   | 706,901,140      | 131,569,000     | 575,332,140 | △ 197,780,250 |
| 令和5年度 | 一般会計 | 732,093,957      | 65,163,300      | 666,930,657 | 51,696,070    |
|       | 特別会計 | 106,187,733      | 6,000           | 106,181,733 | 16,809,164    |
|       | 合計   | 838,281,690      | 65,169,300      | 773,112,390 | 68,505,234    |

**(3) 予算の執行状況**

## 歳入

(単位：円、%)

| 会計名         | 予算現額          | 調定額           | 収入済額          | 不納欠損額     | 収入未済額       | 収入率    |       |
|-------------|---------------|---------------|---------------|-----------|-------------|--------|-------|
|             |               |               |               |           |             | 予算     | 調定    |
| 一般会計        | 6,526,607,300 | 6,684,551,866 | 6,259,750,331 | 2,499,025 | 422,302,510 | 95.9%  | 93.6% |
|             | 未収入特定財源       | 295,740,000   | 0             | 0         | 295,740,000 | —      | —     |
|             | 未収入特財控除後      | 6,388,811,866 | 6,259,750,331 | 2,499,025 | 126,562,510 | 95.9%  | 98.0% |
| 特別会計        | 2,035,825,000 | 2,077,633,064 | 2,038,862,084 | 417,500   | 38,353,480  | 100.1% | 98.1% |
| 合計          | 8,562,432,300 | 8,762,184,930 | 8,298,612,415 | 2,916,525 | 460,655,990 | 96.9%  | 94.7% |
|             | 未収入特財控除後      | 8,466,444,930 | 8,298,612,415 | 2,916,525 | 164,915,990 | 96.9%  | 98.0% |
| 令和5年度<br>合計 | 8,595,387,000 | 8,799,575,043 | 8,324,999,669 | 1,868,487 | 472,706,887 | 96.9%  | 94.6% |
|             | 未収入特財控除後      | 8,502,080,043 | 8,324,999,669 | 1,868,487 | 175,211,887 | 96.9%  | 97.9% |

歳入決算額は8,298,612,415円、歳入予算額8,562,432,300円に対して263,819,885円の減、収入率は前年度と同率の96.9%となっている。また、国・県の未収入特定財源を差引いた調定額8,466,444,930円に対する収入率は98.0%(前年度97.9%)となっている。

収入未済額(未収入特定財源控除後)は164,915,990円、不納欠損額は2,916,525円となっている。

## 歳出

(単位：円、%)

| 会計名         | 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額      | 不用額         | 執行率   |
|-------------|---------------|---------------|-------------|-------------|-------|
| 一般会計        | 6,526,607,300 | 5,623,495,025 | 427,309,000 | 475,803,275 | 86.2% |
| 特別会計        | 2,035,825,000 | 1,968,216,250 | 0           | 67,608,750  | 96.7% |
| 合計          | 8,562,432,300 | 7,591,711,275 | 427,309,000 | 543,412,025 | 88.7% |
| 令和5年度<br>合計 | 8,595,387,000 | 7,486,717,979 | 377,464,300 | 731,204,721 | 87.1% |

歳出決算額は7,591,711,275円、歳出予算額8,562,432,300円に対する執行率は88.7%(前年度87.1%)、427,309,000円を翌年度に繰越し、不用額は543,412,025円(前年度731,204,721円)となっている。

**(4) 財政の構造(普通会計による分析)**

財政構造について、普通会計(総務省所管の決算統計)により分析すると、次のとおりである。

## ア 歳入の構造

自主財源と依存財源の構成比の推移は次表のとおりである。自主財源の構成割合は**39.0%**であり、前年度と比較すると、**1.1%減**となっている。この自主財源の微減は、前年度に行った観光地廃屋施設の解体撤去費用の財源としての基金からの繰入れが減少したこと、ふるさと寄附金が増加したことが主要因となっている。

### 普通会計 歳入

(単位：千円、%)

| 区分   | 令和6年度     |        | 令和5年度     |        | 令和4年度     |        |
|------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|      | 決算額       | 構成比    | 決算額       | 構成比    | 決算額       | 構成比    |
| 自主財源 | 2,495,024 | 39.0%  | 2,591,314 | 40.1%  | 2,142,103 | 32.4%  |
| 依存財源 | 3,909,912 | 61.0%  | 3,863,175 | 59.9%  | 4,460,710 | 67.6%  |
| 計    | 6,404,936 | 100.0% | 6,454,489 | 100.0% | 6,602,813 | 100.0% |

## イ 歳出の構造

歳出決算額を性質別に分類し、構成比の推移をみると次表のとおりである。前年度と比較すると、消費的経費は**42,944千円減**、歳出全体に占める割合は**1.4%減**、公債費は**75,689千円減**、歳出全体に占める割合は**1.4%減**、積立金は**120,153千円増**、歳出全体に占める割合は**2.1%増**となっている。消費的経費の減額は、観光地廃屋施設の解体撤去費用の減、公債費の減額は、前年度に実施した学校教育施設等整備事業債の繰上償還の減、積立金の増額は、公共施設等整備基金の積立てが主要因となっている。

### 普通会計 歳出

(単位：千円、%)

| 区分    | 令和6年度     |        | 令和5年度     |        | 令和4年度     |        |
|-------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|       | 決算額       | 構成比    | 決算額       | 構成比    | 決算額       | 構成比    |
| 消費的経費 | 3,733,976 | 64.8%  | 3,776,920 | 66.2%  | 4,125,980 | 69.4%  |
| 人件費   | 1,069,356 | 18.6%  | 990,495   | 17.4%  | 939,685   | 15.8%  |
| 物件費   | 954,513   | 16.6%  | 1,090,065 | 19.1%  | 1,423,203 | 23.9%  |
| 維持補修費 | 89,718    | 1.5%   | 115,484   | 2.0%   | 123,726   | 2.1%   |
| 扶助費   | 450,591   | 7.8%   | 476,476   | 8.4%   | 415,750   | 7.0%   |
| 補助費等  | 1,169,798 | 20.3%  | 1,104,400 | 19.3%  | 1,223,616 | 20.6%  |
| 公債費   | 359,656   | 6.2%   | 435,345   | 7.6%   | 339,447   | 5.7%   |
| 積立金   | 310,605   | 5.4%   | 190,452   | 3.3%   | 367,993   | 6.2%   |
| 貸付金等  | 92,620    | 1.6%   | 93,003    | 1.6%   | 92,799    | 1.5%   |
| 繰出金   | 317,754   | 5.5%   | 318,728   | 5.6%   | 320,404   | 5.4%   |
| 投資的経費 | 948,956   | 16.5%  | 897,106   | 15.7%  | 701,298   | 11.8%  |
| 計     | 5,763,567 | 100.0% | 5,711,554 | 100.0% | 5,947,921 | 100.0% |

## ウ 財政分析

財政力指数及び経常収支比率の年度別推移をみると、次表のとおりである。

| 区分        | 令和6年度 | 令和5年度 | 令和4年度 | 令和3年度 | 令和2年度 | 令和元年度 |
|-----------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| 財政力指数     | 0.32  | 0.32  | 0.33  | 0.35  | 0.36  | 0.37  |
| 経常収支比率(%) | 86.2  | 87.4  | 85.8  | 84.4  | 89.7  | 84.7  |

(注)経常収支比率は、臨時財政対策債を含む数値。

財政力指数は、基準財政収入額を基準財政需要額で除して得た数値の過去3年間の平均値であり、この指数が1に近いあるいは1を超えるほど、それだけ財源に余裕があることになる。令和6年度は前年度と同じく0.32となっている。自主財源である町税、財産収入等の一層の確保に努められたい。

経常収支比率は、経常経費充当一般財源(人件費、扶助費、公債費等)が経常一般財源収入(町税、普通交付税等)に占める割合であるが、令和6年度は86.2%となり、前年度と比較してわずかに改善されている。経常収支比率は、財政構造の弾力性の指標として用いられるものであり、引き続き経常的経費の抑制に努められたい。

## (5) 町債の状況

町債の状況は、次表のとおりである。令和6年度末残高は3,670,799千円となり、令和5年度末残高と比較すると、321,428千円の増となっている。人口の減少が進むなか、町民一人当たりで換算すると555千円となり、令和5年度末より55千円増となっている。増額の主要因は、立科町が令和4年4月に過疎地域に指定され、過疎対策事業債の活用による各種事業の実施によるものである。

(単位：千円)

| 会計名  | 令和5年度末残高  | 令和6年度中  |         | 令和6年度末残高  |
|------|-----------|---------|---------|-----------|
|      |           | 発行額     | 償還額     |           |
| 一般会計 | 2,840,271 | 608,500 | 308,877 | 3,139,894 |
| 特別会計 | 509,100   | 59,900  | 38,095  | 530,905   |
| 索道事業 | 509,100   | 59,900  | 38,095  | 530,905   |
| 総合計  | 3,349,371 | 668,400 | 346,972 | 3,670,799 |

(注) 令和6年度末住民基本台帳人口 6,614人(令和5年度末 6,700人)

## (6) 債務負担行為の状況

令和6年度の債務負担行為支出額はなかった。

## 2 一般会計

一般会計の決算収支の状況は、前項「決算の総括」に示した表のとおり、歳入6,259,750,331円、歳出5,623,495,025円であり、歳入歳出差引額(形式収支)は636,255,306円の黒字、翌年度に繰越すべき財源131,569,000円を差引いた実質収支は504,686,306円の黒字、これから前年度の実質収支を差引いた単年度収支は162,244,351円の赤字となっている。

### (1) 歳入

一般会計の歳入決算の状況は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 款名       | 予算現額          | 調定額           | 収入済額          | 不納欠損額     | 収入未済額       | 収入率    |        |
|----------|---------------|---------------|---------------|-----------|-------------|--------|--------|
|          |               |               |               |           |             | 予算     | 調定     |
| 町税       | 861,133,000   | 942,551,860   | 874,920,916   | 2,499,025 | 65,131,919  | 101.6% | 92.8%  |
| 地方譲与税    | 66,711,000    | 66,711,000    | 66,711,000    | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 利子割交付金   | 305,000       | 305,000       | 305,000       | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 配当割交付金   | 5,493,000     | 5,493,000     | 5,493,000     | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 株式等交付金   | 7,303,000     | 7,303,000     | 7,303,000     | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 法人事業税交付金 | 17,215,000    | 17,215,000    | 17,215,000    | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 地方消費税交付金 | 176,290,000   | 176,290,000   | 176,290,000   | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| ゴルフ場利用税  | 6,763,000     | 6,763,680     | 6,763,680     | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 環境性能割交付金 | 6,812,000     | 6,812,000     | 6,812,000     | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 地方特例交付金  | 32,301,000    | 32,301,000    | 32,301,000    | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 地方交付税    | 2,270,790,000 | 2,270,790,000 | 2,270,790,000 | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 交通安全交付金  | 631,000       | 631,000       | 631,000       | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 分担金及び負担金 | 16,053,000    | 17,197,709    | 16,666,309    | 0         | 531,400     | 103.8% | 96.9%  |
| 使用料及び手数料 | 129,727,000   | 137,546,409   | 130,002,489   | 0         | 7,543,920   | 100.2% | 94.5%  |
| 国庫支出金    | 395,463,000   | 393,645,592   | 381,305,592   | 0         | 12,340,000  | 96.4%  | 96.9%  |
| 県支出金     | 264,353,000   | 268,410,968   | 268,410,968   | 0         | 0           | 101.5% | 100.0% |
| 財産収入     | 131,033,000   | 177,808,834   | 146,312,856   | 0         | 31,495,978  | 111.7% | 82.3%  |
| 寄附金      | 202,866,000   | 202,858,000   | 202,858,000   | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 繰入金      | 132,900,000   | 122,059,710   | 122,059,710   | 0         | 0           | 91.8%  | 100.0% |
| 繰越金      | 732,093,300   | 732,093,957   | 732,093,957   | 0         | 0           | 100.0% | 100.0% |
| 諸収入      | 179,572,000   | 207,864,147   | 186,004,854   | 0         | 21,859,293  | 103.6% | 89.5%  |
| 町債       | 890,800,000   | 891,900,000   | 608,500,000   | 0         | 283,400,000 | 68.3%  | 68.2%  |
| 歳入合計     | 6,526,607,300 | 6,684,551,866 | 6,259,750,331 | 2,499,025 | 422,302,510 | 95.9%  | 93.6%  |
| 前年度      | 6,469,006,000 | 6,632,482,631 | 6,208,070,714 | 1,572,987 | 422,838,930 | 96.0%  | 93.6%  |
| 前年度増減額   | 57,601,300    | 52,069,235    | 51,679,617    | 926,038   | △536,420    | △0.1%  | 0.0%   |

(注)表中の株式等譲渡所得割交付金、ゴルフ場利用税交付金及び交通安全対策特別交付金は、略して表示。

収入済額は6,259,750,331円、予算現額6,526,607,300円に対して266,856,969円減、95.9%の収入率となっている。また、調定額6,684,551,866円に対する収入率は93.6%となっている。不納欠損額は2,499,025円であり、収入未済額は422,302,510円、対調定額比6.3%となっている。これを前年度と比較すると、主に地方交付税の算定に係る厚生費(高齢者保健福祉費、こども子育て費)、返礼品を米を主としたふるさと寄附金、繰越金等が増額、国庫支出金(新型コロナウイルス感染症対応地方創生臨時交付金等)、県支出金(森林造成事業補助金等)、繰入金(公債費の繰上償還及び観光地廃屋施設の解体撤去費用)等が減額となり、収入済額は51,679,617円増、不納欠損額は926,038円増、収入未済額は536,420円減となっている。



## 款 1 町税

(単位：円、%)

| 項名     | 予算現額        | 調定額          | 収入済額         | 不納欠損額     | 収入未済額      | 収入率    |        |
|--------|-------------|--------------|--------------|-----------|------------|--------|--------|
|        |             |              |              |           |            | 予算     | 調定     |
| 町民税    | 288,360,000 | 310,198,602  | 293,238,196  | 463,625   | 16,496,781 | 101.7% | 94.5%  |
| 固定資産税  | 458,673,000 | 510,681,707  | 461,749,169  | 2,021,000 | 46,911,538 | 100.7% | 90.4%  |
| 軽自動車税  | 36,100,000  | 40,106,200   | 38,368,200   | 14,400    | 1,723,600  | 106.3% | 95.7%  |
| 町たばこ税  | 42,000,000  | 43,581,151   | 43,581,151   | 0         | 0          | 103.8% | 100.0% |
| 入湯税    | 36,000,000  | 37,984,200   | 37,984,200   | 0         | 0          | 105.5% | 100.0% |
| 歳入合計   | 861,133,000 | 942,551,860  | 874,920,916  | 2,499,025 | 65,131,919 | 101.6% | 92.8%  |
| 前年度    | 853,008,000 | 957,812,342  | 893,666,208  | 1,572,987 | 62,573,147 | 104.8% | 93.3%  |
| 前年度増減額 | 8,125,000   | △ 15,260,482 | △ 18,745,292 | 926,038   | 2,558,772  | △3.2%  | △0.5%  |

収入済額は874,920,916円、予算現額861,133,000円に対して13,787,916円増、予算現額に対する収入率は101.6%、調定額942,551,860円に対して67,630,944円減、調定額に対する収入率は92.8%となっている。

不納欠損額は2,499,025円、対調定額比0.3%、収入未済額は65,131,919円、対調定額比6.9%となっている。これを前年度と比較すると、不納欠損額は926,038円増、収入未済額は2,558,772円増となっている。

町税全体の調定額に対する収入率は92.8%で、前年度と比較すると0.5%下降している。現年課税分、滞納繰越分で収入率を見ると、現年課税分98.8%(前年度99.0%)、滞納繰越分9.2%(前年度9.4%)となっている。

引続き長野県地方税滞納整理機構移管や差押さえ等により徴収に努められたい。また、換価資産のない納税者は、滞納処分の停止等も活用し、町税滞納額の減少に努められたい。

## 款 2 地方譲与税等

地方譲与税(款2)、利子割交付金(款3)、配当割交付金(款4)、株式等譲渡所得割交付金(款5)、法人事業税交付金(款6)、地方消費税交付金(款7)、ゴルフ場利用税交付金(款8)、環境性能割交付金(款9)、地方特例交付金(款10)及び交通安全対策特別交付金(款12)は、法令により市町村に交付される経常一般財源である。

### 款11 地方交付税

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額          | 調定額           | 収入済額          | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率    |        |
|--------|---------------|---------------|---------------|-------|-------|--------|--------|
|        |               |               |               |       |       | 予算     | 調定     |
| 令和6年度  | 2,270,790,000 | 2,270,790,000 | 2,270,790,000 | 0     | 0     | 100.0% | 100.0% |
| 令和5年度  | 2,190,408,000 | 2,190,408,000 | 2,190,408,000 | 0     | 0     | 100.0% | 100.0% |
| 前年度増減額 | 80,382,000    | 80,382,000    | 80,382,000    | 0     | 0     | 0.0%   | 0.0%   |

歳入総額の36.3%(前年度35.3%)を占める立科町の主要財源である。

収入済額を前年度と比較すると、80,382,000円増となっている。これは、厚生費(高齢者保健福祉費、こども子育て費)等に係る普通交付税の増が主要因である。

### 款13 分担金及び負担金

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額       | 調定額        | 収入済額       | 不納欠損額 | 収入未済額    | 収入率    |       |
|--------|------------|------------|------------|-------|----------|--------|-------|
|        |            |            |            |       |          | 予算     | 調定    |
| 令和6年度  | 16,053,000 | 17,197,709 | 16,666,309 | 0     | 531,400  | 103.8% | 96.9% |
| 令和5年度  | 16,412,000 | 17,172,960 | 16,617,260 | 0     | 555,700  | 101.3% | 96.8% |
| 前年度増減額 | △ 359,000  | 24,749     | 49,049     | 0     | △ 24,300 | 2.5%   | 0.1%  |

収入済額を前年度と比較すると、ほぼ変わらず**49,049**円の増加となった。

### 款14 使用料及び手数料

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 調定額         | 収入済額        | 不納欠損額 | 収入未済額     | 収入率    |       |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------|-----------|--------|-------|
|        |             |             |             |       |           | 予算     | 調定    |
| 令和6年度  | 129,727,000 | 137,546,409 | 130,002,489 | 0     | 7,543,920 | 100.2% | 94.5% |
| 令和5年度  | 121,291,000 | 134,864,458 | 127,287,906 | 0     | 7,576,552 | 104.9% | 94.4% |
| 前年度増減額 | 8,436,000   | 2,681,951   | 2,714,583   | 0     | △ 32,632  | △4.7%  | 0.1%  |

収入済額を前年度と比較すると、**2,714,583**円増となっている。これは、権現の湯入館料の増が主要因となっている。

町営住宅使用料は、現年度徴収率**96.0%**(前年度**93.2%**)、滞納繰越分徴収率**13.3%**(前年度**16.2%**)となっている。また、収入未済額は、町営住宅使用料及び厚生住宅使用料である。滞納者の状況調査を行い、引続き収入未済額の解消に向け、早期徴収に努められたい。

### 款15 国庫支出金

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額         | 調定額          | 収入済額         | 不納欠損額 | 収入未済額        | 収入率   |       |
|--------|--------------|--------------|--------------|-------|--------------|-------|-------|
|        |              |              |              |       |              | 予算    | 調定    |
| 令和6年度  | 395,463,000  | 393,645,592  | 381,305,592  | 0     | 12,340,000   | 96.4% | 96.9% |
| 令和5年度  | 466,491,000  | 466,668,029  | 425,000,029  | 0     | 41,668,000   | 91.1% | 91.1% |
| 前年度増減額 | △ 71,028,000 | △ 73,022,437 | △ 43,694,437 | 0     | △ 29,328,000 | 5.3%  | 5.8%  |

収入済額を前年度と比較すると、**43,694,437**円減となっている。これは、デジタル田園都市国家構想推進交付金、新型コロナウイルス感染症対応地方創生臨時交付金の減額、障害者支援事業負担金、児童手当負担金の増額が主要因となっている。

なお、収入未済額**12,340,000**円は、出産・子育て応援交付金システム改修事業、橋梁長寿命化修繕事業に係る補助金であり、これらの事業は、翌年度への繰越事業となっている。

## 款16 県支出金

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額         | 調定額          | 収入済額         | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率    |        |
|--------|--------------|--------------|--------------|-------|-------|--------|--------|
|        |              |              |              |       |       | 予算     | 調定     |
| 令和6年度  | 264,353,000  | 268,410,968  | 268,410,968  | 0     | 0     | 101.5% | 100.0% |
| 令和5年度  | 299,243,000  | 297,069,891  | 281,442,891  | 0     | 0     | 94.1%  | 94.7%  |
| 前年度増減額 | △ 34,890,000 | △ 28,658,923 | △ 13,031,923 | 0     | 0     | 7.4%   | 5.3%   |

収入済額を前年度と比較すると、**13,031,923円減**となっている。これは、長野県価格高騰特別対策支援金、森林造成事業補助金の減が主要因となっている。

## 款17 財産収入

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額         | 調定額          | 収入済額         | 不納欠損額 | 収入未済額       | 収入率    |       |
|--------|--------------|--------------|--------------|-------|-------------|--------|-------|
|        |              |              |              |       |             | 予算     | 調定    |
| 令和6年度  | 131,033,000  | 177,808,834  | 146,312,856  | 0     | 31,495,978  | 111.7% | 82.3% |
| 令和5年度  | 184,179,000  | 221,054,299  | 187,819,961  | 0     | 33,234,338  | 102.0% | 85.0% |
| 前年度増減額 | △ 53,146,000 | △ 43,245,465 | △ 41,507,105 | 0     | △ 1,738,360 | 9.7%   | △2.7% |

収入済額を前年度と比較すると、**41,507,105円減**となっている。これは、西塩沢三葉住宅団地分譲地の売払収入及び立木売払収入の減が主要因となっている。

## 款18 寄附金

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 調定額         | 収入済額        | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率    |        |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------|-------|--------|--------|
|        |             |             |             |       |       | 予算     | 調定     |
| 令和6年度  | 202,866,000 | 202,858,000 | 202,858,000 | 0     | 0     | 100.0% | 100.0% |
| 令和5年度  | 163,335,000 | 163,356,400 | 163,356,400 | 0     | 0     | 100.0% | 100.0% |
| 前年度増減額 | 39,531,000  | 39,501,600  | 39,501,600  | 0     | 0     | 0.0%   | 0.0%   |

収入済額を前年度と比較すると、**39,501,600円増**となっている。これは、ふるさと寄附金の増が主要因となっている。

## 款19 繰入金

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額          | 調定額           | 収入済額          | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率   |        |
|--------|---------------|---------------|---------------|-------|-------|-------|--------|
|        |               |               |               |       |       | 予算    | 調定     |
| 令和6年度  | 132,900,000   | 122,059,710   | 122,059,710   | 0     | 0     | 91.8% | 100.0% |
| 令和5年度  | 407,703,000   | 407,703,724   | 307,703,724   | 0     | 0     | 75.5% | 75.5%  |
| 前年度増減額 | △ 274,803,000 | △ 285,644,014 | △ 185,644,014 | 0     | 0     | 16.3% | 24.5%  |

収入済額を前年度と比較すると、**185,644,014円減**となっている。これは、前年度において、公債費の繰上償還及び観光地廃屋施設の解体撤去費用のため基金を取崩し、各事業に充当した繰入金が多額であったことが主要因となっている。

## 款20 繰越金

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 調定額         | 収入済額        | 不納欠損額 | 収入未済額 | 収入率    |        |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------|-------|--------|--------|
|        |             |             |             |       |       | 予算     | 調定     |
| 令和6年度  | 732,093,300 | 732,093,957 | 732,093,957 | 0     | 0     | 100.0% | 100.0% |
| 令和5年度  | 625,072,000 | 625,072,587 | 625,072,587 | 0     | 0     | 100.0% | 100.0% |
| 前年度増減額 | 107,021,300 | 107,021,370 | 107,021,370 | 0     | 0     | 0.0%   | 0.0%   |

収入済額を前年度と比較すると、**107,021,370円**増となっている。純繰越金は**666,930,657円**であり、歳入総額の**10.7%**を占めている。

## 款21 諸収入

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 調定額         | 収入済額        | 不納欠損額 | 収入未済額      | 収入率    |       |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------|------------|--------|-------|
|        |             |             |             |       |            | 予算     | 調定    |
| 令和6年度  | 179,572,000 | 207,864,147 | 186,004,854 | 0     | 21,859,293 | 103.6% | 89.5% |
| 令和5年度  | 163,658,000 | 193,476,081 | 171,371,888 | 0     | 22,104,193 | 104.7% | 88.6% |
| 前年度増減額 | 15,914,000  | 14,388,066  | 14,632,966  | 0     | △ 244,900  | △1.1%  | 0.9%  |

収入済額を前年度と比較すると、**14,632,966円**増となっている。これは、新型コロナ  
ナ定期接種ワクチン確保事業助成金、かわぐち・たてしなの森整備費負担金等の増  
が主要因となっている。

## 款22 町債

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 調定額         | 収入済額        | 不納欠損額 | 収入未済額       | 収入率   |        |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------|-------------|-------|--------|
|        |             |             |             |       |             | 予算    | 調定     |
| 令和6年度  | 890,800,000 | 891,900,000 | 608,500,000 | 0     | 283,400,000 | 68.3% | 68.2%  |
| 令和5年度  | 694,500,000 | 674,100,000 | 534,600,000 | 0     | 139,500,000 | 77.0% | 79.3%  |
| 前年度増減額 | 196,300,000 | 217,800,000 | 73,900,000  | 0     | 143,900,000 | △8.7% | △11.1% |

収入済額を前年度と比較すると、**73,900,000円**増となっている。これは、過疎対策  
事業債(住宅債)の増が主要因となっている。

## (2) 歳出

一般会計の歳出決算の状況は、次のとおりである。

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額      | 不用額           | 執行率   |
|--------|---------------|---------------|-------------|---------------|-------|
| 議会費    | 68,417,000    | 66,860,598    | 0           | 1,556,402     | 97.7% |
| 総務費    | 1,471,698,900 | 1,421,280,278 | 6,906,000   | 43,512,622    | 96.6% |
| 民生費    | 1,137,077,000 | 1,099,754,545 | 506,000     | 36,816,455    | 96.7% |
| 衛生費    | 354,123,000   | 337,095,739   | 0           | 17,027,261    | 95.2% |
| 農林水産業費 | 404,200,400   | 367,205,234   | 28,708,000  | 8,287,166     | 90.8% |
| 商工費    | 441,204,000   | 437,009,165   | 0           | 4,194,835     | 99.0% |
| 土木費    | 1,337,922,000 | 915,377,434   | 391,189,000 | 31,355,566    | 68.4% |
| 消防費    | 176,800,000   | 165,957,001   | 0           | 10,842,999    | 93.9% |
| 教育費    | 504,808,000   | 477,347,851   | 0           | 27,460,149    | 94.6% |
| 災害復旧費  | 15,935,000    | 15,662,100    | 0           | 272,900       | 98.3% |
| 公債費    | 335,782,000   | 319,945,080   | 0           | 15,836,920    | 95.3% |
| 予備費    | 278,640,000   | 0             | 0           | 278,640,000   | 0.0%  |
| 歳出合計   | 6,526,607,300 | 5,623,495,025 | 427,309,000 | 475,803,275   | 86.2% |
| 前年度    | 6,469,006,000 | 5,475,976,757 | 362,658,300 | 630,370,943   | 84.6% |
| 前年度増減額 | 57,601,300    | 147,518,268   | 64,650,700  | △ 154,567,668 | 1.6%  |

支出済額は5,623,495,025円、予算現額6,526,607,300円に対して86.2%の執行率であり、翌年度繰越額は427,309,000円、不用額は475,803,275円で予算現額に対し7.3%を占めている。これを前年度と比較すると、公共施設等整備基金積立金、町営住宅建設事業経費等が増加し、支出済額は147,518,268円増、不用額は154,567,668円減となっている。

なお、翌年度繰越額427,309,000円は、林道修繕事業、橋梁長寿命化修繕事業、町営住宅建設事業等が翌年度繰越事業となったことが主要因となっている。

### 款 1 議会費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額       | 支出済額       | 翌年度繰越額 | 不用額       | 執行率   |
|--------|------------|------------|--------|-----------|-------|
| 令和6年度  | 68,417,000 | 66,860,598 | 0      | 1,556,402 | 97.7% |
| 令和5年度  | 66,894,000 | 64,550,779 | 0      | 2,343,221 | 96.5% |
| 前年度増減額 | 1,523,000  | 2,309,819  | 0      | △ 786,819 | 1.2%  |

支出済額は66,860,598円、予算現額に対し執行率は97.7%であり、不用額は1,556,402円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は2,309,819円増、不用額は786,819円減となっている。

## 款2 総務費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額       | 不用額        | 執行率   |
|--------|---------------|---------------|--------------|------------|-------|
| 令和6年度  | 1,471,698,900 | 1,421,280,278 | 6,906,000    | 43,512,622 | 96.6% |
| 令和5年度  | 1,542,689,000 | 1,423,410,347 | 88,118,900   | 31,159,753 | 92.3% |
| 前年度増減額 | △ 70,990,100  | △ 2,130,069   | △ 81,212,900 | 12,352,869 | 4.3%  |

支出済額は1,421,280,278円、予算現額に対し執行率は96.6%であり、不用額は43,512,622円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は2,130,069円減となっている。

文書管理及び電子決済システム、業務管理システムの導入準備・入力作業が進められている。これらのシステムが円滑に運用、有効に活用されることにより、職員の働き方改革、業務改善につなげ、ひいては住民サービスの向上が図られることを期待する。

なお、翌年度繰越額6,906,000円は、公用車更新事業、蓼科樽ヶ沢温泉長期湯湯試験委託事業が翌年度繰越事業となったものである。

## 款3 民生費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額      | 不用額        | 執行率   |
|--------|---------------|---------------|-------------|------------|-------|
| 令和6年度  | 1,137,077,000 | 1,099,754,545 | 506,000     | 36,816,455 | 96.7% |
| 令和5年度  | 1,122,088,000 | 1,105,229,266 | 2,310,000   | 14,548,734 | 98.5% |
| 前年度増減額 | 14,989,000    | △ 5,474,721   | △ 1,804,000 | 22,267,721 | △1.8% |

支出済額は1,099,754,545円、予算現額に対し執行率は96.7%であり、不用額は36,816,455円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は5,474,721円減となっている。これは、住民税非課税世帯等臨時特別給付金支給事業の減が主要因となっている。

なお、翌年度繰越額506,000円は、出産・子育て応援交付金システム改修事業が翌年度繰越事業となったものである。

## 款4 衛生費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 支出済額        | 翌年度繰越額       | 不用額        | 執行率   |
|--------|-------------|-------------|--------------|------------|-------|
| 令和6年度  | 354,123,000 | 337,095,739 | 0            | 17,027,261 | 95.2% |
| 令和5年度  | 343,770,000 | 318,017,240 | 13,984,000   | 11,768,760 | 92.5% |
| 前年度増減額 | 10,353,000  | 19,078,499  | △ 13,984,000 | 5,258,501  | 2.7%  |

支出済額は337,095,739円、予算現額に対し執行率は95.2%であり、不用額は17,027,261円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は19,078,499円増となっている。これは、予防接種事業経費の健診・検診等委託料、塵芥収集車更新費(令和5年度繰越明許費事業)等の増が主要因となっている。

## 款5 農林水産業費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額         | 支出済額        | 翌年度繰越額       | 不用額          | 執行率   |
|--------|--------------|-------------|--------------|--------------|-------|
| 令和6年度  | 404,200,400  | 367,205,234 | 28,708,000   | 8,287,166    | 90.8% |
| 令和5年度  | 457,266,000  | 330,017,006 | 108,251,400  | 18,997,594   | 72.2% |
| 前年度増減額 | △ 53,065,600 | 37,188,228  | △ 79,543,400 | △ 10,710,428 | 18.6% |

支出済額は367,205,234円、予算現額に対し執行率は90.8%であり、不用額は8,287,166円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は37,188,228円増となっている。これは都市農村交流施設改修工事費(令和5年度繰越明許費事業)等の増が主要因となっている。

なお、翌年度繰越額28,708,000円は、林道修繕事業が翌年度繰越事業となったものである。

## 款6 商工費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 支出済額        | 翌年度繰越額 | 不用額         | 執行率   |
|--------|-------------|-------------|--------|-------------|-------|
| 令和6年度  | 441,204,000 | 437,009,165 | 0      | 4,194,835   | 99.0% |
| 令和5年度  | 450,898,000 | 438,682,906 | 0      | 12,215,094  | 97.3% |
| 前年度増減額 | △ 9,694,000 | △ 1,673,741 | 0      | △ 8,020,259 | 1.7%  |

支出済額は437,009,165円、予算現額に対し執行率は99.0%であり、不用額は4,194,835円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は1,673,741円減となっている。

地域公共交通対策においては、今後、スマイル交通の一部をデマンド化する準備が進められており、利便性の向上と運行の効率化に期待する。

## 款7 土木費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額          | 支出済額        | 翌年度繰越額      | 不用額        | 執行率    |
|--------|---------------|-------------|-------------|------------|--------|
| 令和6年度  | 1,337,922,000 | 915,377,434 | 391,189,000 | 31,355,566 | 68.4%  |
| 令和5年度  | 798,080,000   | 629,805,748 | 149,994,000 | 18,280,252 | 78.9%  |
| 前年度増減額 | 539,842,000   | 285,571,686 | 241,195,000 | 13,075,314 | △10.5% |

支出済額は915,377,434円、予算現額に対し執行率は68.4%であり、不用額は31,355,566円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は285,571,686円増となっている。これは、橋梁長寿命化修繕工事費(令和5年度繰越明許費事業)、町営住宅建設事業経費(令和5年度繰越明許費事業を含む)の増が主要因となっている。

なお、翌年度繰越額391,189,000円は、町道改良事業、橋梁長寿命化修繕事業、町営住宅建設事業が翌年度繰越事業となったものである。

## 款8 消防費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 支出済額        | 翌年度繰越額 | 不用額        | 執行率   |
|--------|-------------|-------------|--------|------------|-------|
| 令和6年度  | 176,800,000 | 165,957,001 | 0      | 10,842,999 | 93.9% |
| 令和5年度  | 222,994,000 | 212,203,009 | 0      | 10,790,991 | 95.2% |
| 前年度増減額 | △46,194,000 | △46,246,008 | 0      | 52,008     | △1.3% |

支出済額は165,957,001円、予算現額に対し執行率は93.9%であり、不用額は10,842,999円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は46,246,008円減となっている。これは、前年度において、庁舎駐車場に非常用発電設備を整備したことが主要因となっている。

適正な消防団員数の確保により、地域防災力の維持に努められたい。

## 款9 教育費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 支出済額        | 翌年度繰越額 | 不用額        | 執行率   |
|--------|-------------|-------------|--------|------------|-------|
| 令和6年度  | 504,808,000 | 477,347,851 | 0      | 27,460,149 | 94.6% |
| 令和5年度  | 538,287,000 | 513,464,357 | 0      | 24,822,643 | 95.4% |
| 前年度増減額 | △33,479,000 | △36,116,506 | 0      | 2,637,506  | △0.8% |

支出済額は477,347,851円、予算現額に対し執行率は94.6%であり、不用額は27,460,149円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は36,116,506円減となっている。これは前年度において、立科小中学校、体育センター等の照明器具LED化工事が実施されたことが主要因となっている。

引き続き保育園、小学校、中学校及び蓼科高校が連携したTT授業や町単独の加配教員の配置により、児童生徒の学力向上に努められたい。

## 款10 災害復旧費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額       | 支出済額       | 翌年度繰越額 | 不用額        | 執行率   |
|--------|------------|------------|--------|------------|-------|
| 令和6年度  | 15,935,000 | 15,662,100 | 0      | 272,900    | 98.3% |
| 令和5年度  | 7,500,000  | 6,000,900  | 0      | 1,499,100  | 80.0% |
| 前年度増減額 | 8,435,000  | 9,661,200  | 0      | △1,226,200 | 18.3% |



支出済額は15,662,100円、予算現額に対し執行率は98.3%であり、不用額は272,900円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は9,661,200円増となっている。これは、農地農業用施設災害復旧工事費の増が主要因となっている。

#### 款11 公債費

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額          | 支出済額          | 翌年度繰越額 | 不用額        | 執行率   |
|--------|---------------|---------------|--------|------------|-------|
| 令和6年度  | 335,782,000   | 319,945,080   | 0      | 15,836,920 | 95.3% |
| 令和5年度  | 443,215,000   | 434,595,199   | 0      | 8,619,801  | 98.1% |
| 前年度増減額 | △ 107,433,000 | △ 114,650,119 | 0      | 7,217,119  | △2.8% |

支出済額は319,945,080円、予算現額に対し執行率は95.3%であり、不用額は15,836,920円となっている。

前年度と比較すると、支出済額は114,650,119円減となっている。これは、前年度において、平成31年度(令和元年度)借入の学校教育施設等整備事業債(継足し単独分)の繰上償還を実施したことが主要因となっている。

### 3 特別会計

特別会計の決算収支の状況は、次表のとおりである。

(単位：円)

| 特別会計の区分   | 歳入決算額         | 歳出決算額         | 形式収支       | 翌年度へ繰越すべき財源 | 実質収支       | 単年度収支        |
|-----------|---------------|---------------|------------|-------------|------------|--------------|
| 国民健康保険    | 744,563,988   | 739,596,486   | 4,967,502  | 0           | 4,967,502  | △ 5,342,824  |
| 後期高齢者医療   | 107,834,284   | 107,717,633   | 116,651    | 0           | 116,651    | △ 198,500    |
| 介護保険      | 985,832,872   | 925,385,204   | 60,447,668 | 0           | 60,447,668 | △ 24,273,035 |
| 索道事業      | 148,859,844   | 148,283,243   | 576,601    | 0           | 576,601    | △ 1,845,753  |
| 白樺高原下水道事業 | 51,771,096    | 47,233,684    | 4,537,412  | 0           | 4,537,412  | △ 3,875,787  |
| 特別会計 合計   | 2,038,862,084 | 1,968,216,250 | 70,645,834 | 0           | 70,645,834 | △ 35,535,899 |

歳入決算額は2,038,862,084円、歳出決算額は1,968,216,250円であり、歳入歳出差引額(形式収支)は70,645,834円の黒字、これから前年度実質収支106,181,733円を差引いた単年度収支は、35,535,899円の赤字となっている。

#### (1) 国民健康保険特別会計

予算現額742,276,000円に対し、歳入決算額744,563,988円、歳出決算額739,596,486円であり、形式収支及び実質収支ともに4,967,502円の黒字、単年度収支は5,342,824円の赤字となっている。

#### ア 歳入

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額         | 調定額          | 収入済額         | 不納欠損額   | 収入未済額      | 収入率    |        |
|--------|--------------|--------------|--------------|---------|------------|--------|--------|
|        |              |              |              |         |            | 予算     | 調定     |
| 令和6年度  | 742,276,000  | 767,723,508  | 744,563,988  | 417,500 | 22,742,020 | 100.3% | 97.0%  |
| 令和5年度  | 776,385,000  | 799,758,008  | 779,308,681  | 295,500 | 20,153,827 | 100.4% | 97.4%  |
| 前年度増減額 | △ 34,109,000 | △ 32,034,500 | △ 34,744,693 | 122,000 | 2,588,193  | △ 0.1% | △ 0.4% |

収入済額は744,563,988円であり、前年度と比較すると、34,744,693円減となっている。不納欠損額は417,500円で、前年度と比較すると、122,000円増となっている。収入未済額は22,742,020円であり、前年度と比較すると、2,588,193円増となっている。

国民健康保険税の収納率は85.6%、前年度比1.5%減となっている。

#### イ 歳出

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額         | 支出済額         | 翌年度繰越額 | 不用額         | 執行率   |
|--------|--------------|--------------|--------|-------------|-------|
| 令和6年度  | 742,276,000  | 739,596,486  | 0      | 2,679,514   | 99.6% |
| 令和5年度  | 776,385,000  | 768,998,355  | 0      | 7,386,645   | 99.0% |
| 前年度増減額 | △ 34,109,000 | △ 29,401,869 | 0      | △ 4,707,131 | 0.6%  |

支出済額は739,596,486円、不用額は2,679,514円、執行率は99.6%であり、前年度と比較すると、支出済額は29,401,869円減となっている。

財政運営の責任主体や効率的な事業の確保等の中心的な役割を県が担う制度体制となり、国保制度改革が進められている。町から県への納付金は医療費水準等も考慮して額が決定されるため、効果的な保健事業等により医療費の適正化を図ることや、県が示す市町村標準保険料率を参考に税率の見直しについて考慮する必要がある、今後も基金保有額や収支状況に注視されたい。

## (2) 後期高齢者医療特別会計

予算現額107,836,000円に対し、歳入決算額107,834,284円、歳出決算額107,717,633円であり、形式収支及び実質収支ともに116,651円の黒字、単年度収支は198,500円の赤字となっている。

### ア 歳入

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 調定額         | 収入済額        | 不納欠損額 | 収入未済額   | 収入率    |       |
|--------|-------------|-------------|-------------|-------|---------|--------|-------|
|        |             |             |             |       |         | 予算     | 調定    |
| 令和6年度  | 107,836,000 | 108,597,584 | 107,834,284 | 0     | 763,300 | 100.0% | 99.3% |
| 令和5年度  | 91,194,000  | 91,855,792  | 91,257,792  | 0     | 598,000 | 100.1% | 99.3% |
| 前年度増減額 | 16,642,000  | 16,741,792  | 16,576,492  | 0     | 165,300 | △0.1%  | 0.0%  |

収入済額は107,834,284円であり、前年度と比較すると、16,576,492円増となっている。なお、令和6年度保険料の均等割額は44,365円、所得割率は9.45%、賦課限度額は80万円である。収入未済額は763,300円であり、前年度と比較すると、165,300円増となっている。現年度分の保険料収納率は99.7%、前年度比0.2%減となっている。過年度分の保険料収納率は9.5%となっており、引続き徴収に努められたい。

### イ 歳出

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 支出済額        | 翌年度繰越額 | 不用額      | 執行率   |
|--------|-------------|-------------|--------|----------|-------|
| 令和6年度  | 107,836,000 | 107,717,633 | 0      | 118,367  | 99.9% |
| 令和5年度  | 91,194,000  | 90,942,641  | 0      | 251,359  | 99.7% |
| 前年度増減額 | 16,642,000  | 16,774,992  | 0      | △132,992 | 0.2%  |

支出済額は107,717,633円、不用額は118,367円、執行率は99.9%となっている。

被保険者数は1,446人であり、前年度比59人増となっている。

被保険者1人当たりの医療費は883,649円となっている。引き続き、健康維持・介護予防に注力し、保健事業と介護予防の一体的な実施により、被保険者の健康維持・増進を図り、医療費抑制に努められたい。

## (3) 介護保険特別会計

予算現額984,901,000円に対し、歳入決算額985,832,872円、歳出決算額925,385,204円であり、形式収支及び実質収支ともに60,447,668円の黒字、単年度収支は24,273,035円の赤字となっている。

### ア 歳入

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額        | 調定額           | 収入済額        | 不納欠損額 | 収入未済額      | 収入率    |       |
|--------|-------------|---------------|-------------|-------|------------|--------|-------|
|        |             |               |             |       |            | 予算     | 調定    |
| 令和6年度  | 984,901,000 | 996,076,472   | 985,832,872 | 0     | 10,243,600 | 100.1% | 99.0% |
| 令和5年度  | 998,970,000 | 1,009,437,265 | 999,344,665 | 0     | 10,092,600 | 100.0% | 99.0% |
| 前年度増減額 | △14,069,000 | △13,360,793   | △13,511,793 | 0     | 151,000    | 0.1%   | 0.0%  |

収入済額は985,832,872円であり、前年度と比較すると、13,511,793円減となっている。なお、令和6年度から令和8年度(第9期)の基準月額保険料は6,400円である。収入未済額は10,243,600円であり、前年度と比較すると151,000円増となっている。引続き徴収に努められたい。

イ 歳出

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額         | 支出済額        | 翌年度繰越額 | 不用額          | 執行率   |
|--------|--------------|-------------|--------|--------------|-------|
| 令和6年度  | 984,901,000  | 925,385,204 | 0      | 59,515,796   | 94.0% |
| 令和5年度  | 998,970,000  | 914,623,962 | 0      | 84,346,038   | 91.6% |
| 前年度増減額 | △ 14,069,000 | 10,761,242  | 0      | △ 24,830,242 | 2.4%  |

支出済額は925,385,204円、不用額は59,515,796円、執行率は94.0%であり、前年度と比較すると、支出済額は10,761,242円増となっている。

少子高齢化が進み令和6年度末現在、65歳以上の人口は2,554人、高齢化率が38.6%となっている。

令和6年度末の第1号被保険者数は2,562人であり、前年度比13人増となっている。

介護認定者数は374人であり、前年度比11人減となっている。

介護給付費は767,329,356円であり、前年度比99.9%となっている。施設サービス費が増加した一方、居宅介護サービス費が減少となっている。

介護予防教室や介護予防ドクター事業等を通じて、町民が主体的に自身の健康維持・増進に関心を持ち介護予防等に取り組むことで介護給付費の抑制につなげられたい。

(4) 索道事業特別会計

予算現額148,796,000円に対し、歳入決算額148,859,844円、歳出決算額148,283,243円であり、形式収支及び実質収支ともに576,601円の黒字、単年度収支は1,845,753円の赤字となっている。

ア 歳入

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額         | 調定額          | 収入済額         | 不納欠損額 | 収入未済額        | 収入率    |        |
|--------|--------------|--------------|--------------|-------|--------------|--------|--------|
|        |              |              |              |       |              | 予算     | 調定     |
| 令和6年度  | 148,796,000  | 148,859,844  | 148,859,844  | 0     | 0            | 100.0% | 100.0% |
| 令和5年度  | 208,415,000  | 208,580,197  | 193,780,197  | 0     | 14,800,000   | 93.0%  | 92.9%  |
| 前年度増減額 | △ 59,619,000 | △ 59,720,353 | △ 44,920,353 | 0     | △ 14,800,000 | 7.0%   | 7.1%   |

収入済額は148,859,844円であり、前年度と比較すると、44,920,353円減となっている。これは、辺地対策事業債の減額が主要因である。

イ 歳出

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額         | 支出済額         | 翌年度繰越額       | 不用額         | 執行率   |
|--------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------|
| 令和6年度  | 148,796,000  | 148,283,243  | 0            | 512,757     | 99.7% |
| 令和5年度  | 208,415,000  | 191,351,843  | 14,806,000   | 2,257,157   | 91.8% |
| 前年度増減額 | △ 59,619,000 | △ 43,068,600 | △ 14,806,000 | △ 1,744,400 | 7.9%  |

支出済額は148,283,243円、不用額は512,757円、執行率は99.7%であり、前年度と比較すると、支出済額は43,068,600円減となっている。人工降雪機整備工事費、圧雪車購入費等の減が主要因となっている。

(5) 白樺高原下水道事業特別会計

予算現額52,016,000円に対し、歳入決算額51,771,096円、歳出決算額47,233,684円であり、形式収支及び実質収支ともに4,537,412円の黒字、単年度収支は3,875,787円の赤字となっている。

ア 歳入

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額       | 調定額         | 収入済額        | 不納欠損額 | 収入未済額     | 収入率    |       |
|--------|------------|-------------|-------------|-------|-----------|--------|-------|
|        |            |             |             |       |           | 予算     | 調定    |
| 令和6年度  | 52,016,000 | 56,375,656  | 51,771,096  | 0     | 4,604,560 | 99.5%  | 91.8% |
| 令和5年度  | 51,417,000 | 57,461,150  | 53,237,620  | 0     | 4,223,530 | 103.5% | 92.6% |
| 前年度増減額 | 599,000    | △ 1,085,494 | △ 1,466,524 | 0     | 381,030   | △4.0%  | △0.8% |

収入済額は51,771,096円であり、前年度と比較すると、1,466,524円減となっている。収入未済額は4,604,560円であり、前年度より381,030円増となっている。

イ 歳出

(単位：円、%)

| 区分     | 予算現額       | 支出済額       | 翌年度繰越額 | 不用額         | 執行率   |
|--------|------------|------------|--------|-------------|-------|
| 令和6年度  | 52,016,000 | 47,233,684 | 0      | 4,782,316   | 90.8% |
| 令和5年度  | 51,417,000 | 44,824,421 | 0      | 6,592,579   | 87.2% |
| 前年度増減額 | 599,000    | 2,409,263  | 0      | △ 1,810,263 | 3.6%  |

支出済額は47,233,684円、不用額は4,782,316円、執行率は90.8%であり、前年度と比較すると、支出済額は2,409,263円増となっている。

供用開始から既に49年が経過し、施設、管路、機械設備等の老朽化が進んでいる。計画的な施設修繕等により、施設等の長寿命化を図るよう努められたい。

## 4 財産に関する調書

財産に関する調書に記載された財産の令和6年度における異動及び令和6年度末現在高の状況は、次表のとおりである。

### (1) 公有財産

#### ア 土地・建物

| 一般会計 |      | 単位             | 令和5年度末現在高 | 令和6年度中増減高 | 令和6年度末現在高 |
|------|------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| 土地   | 行政財産 | m <sup>2</sup> | 333,128   | 4,266     | 337,394   |
|      | 普通財産 | m <sup>2</sup> | 96,048    | 0         | 96,048    |
|      | 計    | m <sup>2</sup> | 429,176   | 4,266     | 433,442   |
| 建物   | 行政財産 | m <sup>2</sup> | 41,002    | 0         | 41,002    |
|      | 普通財産 | m <sup>2</sup> | 4,976     | 0         | 4,976     |
|      | 計    | m <sup>2</sup> | 45,978    | 0         | 45,978    |

| 索道事業特別会計 |      | 単位             | 令和5年度末現在高 | 令和6年度中増減高 | 令和6年度末現在高 |
|----------|------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| 建物       | 行政財産 | m <sup>2</sup> | 5,221.99  | 0.00      | 5,221.99  |

土地(一般会計)                      町営住宅建設用地の取得    4,266m<sup>2</sup>

#### イ 山林

| 一般会計 |       | 単位             | 令和5年度末現在高 | 令和6年度中増減高 | 令和6年度末現在高 |
|------|-------|----------------|-----------|-----------|-----------|
| 山林   | 面積    | ha             | 3,178     | 0         | 3,178     |
|      | 立木蓄積高 | m <sup>3</sup> | 691,828   | 16,795    | 708,623   |

山林                                      立木蓄積高の増                      16,795m<sup>3</sup>

#### ウ 有価証券

(単位：千円)

| 一般会計             | 口数  | 令和5年度末出資額 | 令和6年度中増減 | 令和6年度末出資額 |
|------------------|-----|-----------|----------|-----------|
| 蓼科ケーブルビジョン(株) 株券 | 816 | 40,800    | 0        | 40,800    |
| (株)立科町農業振興公社     | 55  | 5,500     | 0        | 5,500     |
| 合計               | 871 | 46,300    | 0        | 46,300    |

(単位：千円)

| 索道事業特別会計 | 口数 | 令和5年度末出資額 | 令和6年度中増減 | 令和6年度末出資額 |
|----------|----|-----------|----------|-----------|
| (株)鉄索会館  | 12 | 600       | 0        | 600       |

## エ 出資による権利

(単位：千円)

| 一般会計        | 口数     | 令和5年度末出資額 | 令和6年度中増減 | 令和6年度末出資額 |
|-------------|--------|-----------|----------|-----------|
| 長野県農業信用基金協会 | 280    | 2,800     | 0        | 2,800     |
| 佐久森林組合      | 20,605 | 10,302    | 0        | 10,302    |
| 合計          | 20,885 | 13,102    | 0        | 13,102    |

## オ 索道施設

| 索道事業特別会計 | 単位 | 令和5年度末保有高 | 令和6年度中保有増減 |   | 令和6年度末保有高 |
|----------|----|-----------|------------|---|-----------|
|          |    |           | 増          | 減 |           |
| ゴンドラリフト  | 基  | 1         | 0          | 0 | 1         |
| クワッドリフト  | 基  | 2         | 0          | 0 | 2         |
| ペアリフト    | 基  | 7         | 0          | 0 | 7         |
| キッズウェイ   | 基  | 2         | 0          | 0 | 2         |

## カ 降雪設備

| 索道事業特別会計 | 単位 | 令和5年度末保有高 | 令和6年度中保有増減 |   | 令和6年度末保有高 |
|----------|----|-----------|------------|---|-----------|
|          |    |           | 増          | 減 |           |
| スノーマシン   | 台  | 50        | 0          | 0 | 50        |
| スノーガン    | 基  | 76        | 1          | 0 | 77        |

降雪設備スノーガンを1基追加設置した。

## (2) 物品

| 一般会計 | 令和5年度末保有高          | 令和6年度中保有増減 |   | 令和6年度末保有高          |
|------|--------------------|------------|---|--------------------|
|      |                    | 増          | 減 |                    |
| 車輛   | 36 台               | 1          | 1 | 36 台               |
| 消防車  | 18 台<br>(うち積載車16台) | 0          | 0 | 18 台<br>(うち積載車16台) |
| 1号金庫 | 1 個                | 0          | 0 | 1 個                |

| 索道事業特別会計 | 令和5年度末保有高        | 令和6年度中保有増減 |   | 令和6年度末保有高        |
|----------|------------------|------------|---|------------------|
|          |                  | 増          | 減 |                  |
| 車輛       | 2 台              | 0          | 0 | 2 台              |
| ゲレンデ整備車  | 4 台<br>(うち雪上車1台) | 1          | 0 | 5 台<br>(うち雪上車1台) |
| スノーモービル  | 10 台             | 0          | 0 | 10 台             |

一般会計では、パッカー車1台を追加し、普通車輛1台を廃車した。

索道事業特別会計では、リース契約をしていたゲレンデ整備車(圧雪車)1台を払い下げにより取得した。

### (3) 基金

基金の状況は、次表のとおりである。

(単位：円)

| 区分   |             | 令和5年度末現在高     | 令和6年度中増減額   | 令和6年度末現在高     |
|------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| 一般会計 |             | 4,469,620,613 | 176,982,024 | 4,646,602,637 |
| 特別会計 | 1 国民健康保険    | 89,663,982    | 4,472,569   | 94,136,551    |
|      | 2 後期高齢者医療   | 0             | 0           | 0             |
|      | 3 介護保険      | 143,386,329   | 20,461,330  | 163,847,659   |
|      | 4 白樺高原下水道事業 | 476,830,888   | 14,985,751  | 491,816,639   |
|      | 5 索道事業      | 0             | 0           | 0             |
|      | 小計          | 709,881,199   | 39,919,650  | 749,800,849   |
| 合計   |             | 5,179,501,812 | 216,901,674 | 5,396,403,486 |



## Ⅱ 令和6年度立科町公営企業会計決算審査意見書

### 第1 審査の概要

#### 1 審査の対象

- ・立科町水道事業会計決算
- ・立科町下水道事業会計決算

#### 2 審査の期間

令和7年7月22日

#### 3 審査の手続

審査に付された決算報告書、財務諸表、事業報告書及び附属明細書について、関係法令に準拠して作成され各事業の経営成績及び財政状態を適正に表示しているかを検証するため、総勘定元帳その他の会計帳票及び関係証拠書類との照合等通常実施すべき審査手続を実施するとともに、例月現金出納検査の結果も参考にしながら審査を行った。

### 第2 審査の結果

審査に付された決算報告書、財務諸表、事業報告書及び附属明細書は、監査した限りにおいて、関係法令に準拠して作成されており、各事業の経営成績及び財政状況を適正に表示しているものと認められた。  
なお、各事業の決算の概要は、次のとおりである。

#### 1 水道事業会計

##### (1) 事業の概要

令和6年度末の給水人口は6,749人であり、前年度比88人減、1.29%の減となった。

有収水量は1,022,830m<sup>3</sup>、前年度比15,284m<sup>3</sup>、1.47%の減となった。

年間配水量は1,598,439m<sup>3</sup>、前年度比18,728m<sup>3</sup>、1.16%の減となった。

有収率は63.99%であり、前年度と比較すると、0.2%減となった。

なお、令和6年度では、古町屋敷1号橋水道管布設替工事(繰越事業)、白樺高原ホテル前配水管新設工事、白樺湖地区配水管布設替工事等が実施されている。また、基幹配水池である温井配水池改築のための「基本設計業務」も実施された。

## (2) 予算の執行状況

### ア 収益的収入及び支出

(収益的収入)

(単位：円、%、税込み)

| 区分        | 予算額          | 決算額         | 構成比    | 予算額に比べ       |        |
|-----------|--------------|-------------|--------|--------------|--------|
|           |              |             |        | 決算額の増減       | 収入率    |
| 水道事業収益    | 297,360,000  | 312,571,560 | 100.0% | 15,211,560   | 105.1% |
| 営業収益      | 247,779,000  | 257,789,338 | 82.5%  | 10,010,338   | 104.0% |
| 営業外収益     | 49,531,000   | 54,719,285  | 17.5%  | 5,188,285    | 110.5% |
| 特別利益      | 50,000       | 62,937      | 0.0%   | 12,937       | 125.9% |
| 前年度水道事業収益 | 326,081,000  | 306,492,171 |        | △ 19,588,829 | 94.0%  |
| 前年度との比較   | △ 28,721,000 | 6,079,389   |        | 34,800,389   | 11.1%  |

(収益的支出)

(単位：円、%、税込み)

| 区分        | 予算額         | 決算額         | 構成比    | 地公法第26条第2項の繰越額 | 不用額        | 執行率   |
|-----------|-------------|-------------|--------|----------------|------------|-------|
| 水道事業費用    | 336,070,000 | 274,090,864 | 100.0% | 0              | 61,979,136 | 81.6% |
| 営業費用      | 304,706,000 | 260,761,137 | 95.1%  | 0              | 43,944,863 | 85.6% |
| 営業外費用     | 15,639,000  | 12,788,217  | 4.7%   | 0              | 2,850,783  | 81.8% |
| 特別損失      | 542,000     | 541,510     | 0.2%   | 0              | 490        | 99.9% |
| 予備費       | 15,183,000  | 0           | 0.0%   | 0              | 15,183,000 | 0.0%  |
| 前年度水道事業費用 | 326,081,000 | 261,700,885 |        | 38,710,000     | 25,670,115 | 80.3% |
| 前年度との比較   | 9,989,000   | 12,389,979  |        | △ 38,710,000   | 36,309,021 | 1.3%  |

収入合計は312,571,560円であり、前年度と比較すると6,079,389円増となっている。  
支出合計は274,090,864円であり、前年度と比較すると12,389,979円増となっている。

### イ 資本的収入及び支出

(資本的収入)

(単位：円、%、税込み)

| 区分       | 予算額        | 決算額        | 構成比    | 予算額に比べ       |        |
|----------|------------|------------|--------|--------------|--------|
|          |            |            |        | 決算額の増減       | 収入率    |
| 資本的収入    | 44,900,000 | 26,500,000 | 100.0% | △ 18,400,000 | 59.0%  |
| 企業債      | 44,800,000 | 26,400,000 | 99.6%  | △ 18,400,000 | 58.9%  |
| 固定資産売却代金 | 100,000    | 100,000    | 0.4%   | 0            | 100.0% |
| 前年度資本的収入 | 0          | 0          |        | 0            |        |
| 前年度との比較  | 44,900,000 | 26,500,000 |        | △ 18,400,000 |        |

(資本的支出)

(単位：円、%、税込み)

| 区分       | 予算額         | 決算額          | 構成比    | 地公法第26条の規定による繰越額 | 予算額に比べ     |        |
|----------|-------------|--------------|--------|------------------|------------|--------|
|          |             |              |        |                  | 不用額        | 執行率    |
| 資本的支出    | 172,448,000 | 106,550,421  | 100.0% | 50,710,000       | 15,187,579 | 61.8%  |
| 建設改良費    | 128,969,000 | 63,073,600   | 59.2%  | 50,710,000       | 15,185,400 | 48.9%  |
| 企業債償還金   | 43,479,000  | 43,476,821   | 40.8%  | 0                | 2,179      | 100.0% |
|          |             |              |        |                  |            |        |
| 前年度資本的支出 | 163,691,000 | 142,808,363  |        | 13,540,000       | 7,342,637  | 87.2%  |
| 前年度との比較  | 8,757,000   | △ 36,257,942 |        | 37,170,000       | 7,844,942  | △25.4% |

資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額の補てん状況は、次のとおりである。

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| 資本的収入                 | 26,500,000円  |
| 資本的支出                 | 106,550,421円 |
| 資本的収入額が資本的支出額に対し不足する額 | 80,050,421円  |
| 補てん財源                 |              |
| 過年度分損益勘定留保資金          | 80,050,421円  |

#### ウ その他の予算事項

地方公営企業法施行令第17条に規定する予算の執行状況は、債務負担行為及び一時借入金は、執行されていない。

議会の議決を経なければ流用することができない経費は、令和6年度において流用はなく、議決を受けた予算の範囲内で執行されている。他会計補助金は、一般会計より1,413,000円で前年度比177,000円減となっている。たな卸資産購入限度額は20,000,000円であり、決算額は10,320,090円となっている。企業債は白樺高原ホテル前配水管新設工事、白樺湖地区配水管布設替工事に充てるため、上水道事業債13,200,000円、辺地対策事業債13,200,000円が起債されている。

#### (3) 経営指標

|        | 令和6年度   | 令和5年度   | 令和4年度   | 令和3年度   | 令和2年度   |
|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 経常収支比率 | 112.57% | 114.74% | 120.49% | 109.06% | 104.12% |
| 料金回収率  | 107.53% | 113.26% | 120.26% | 105.07% | 99.91%  |
| 有収率    | 63.99%  | 64.19%  | 64.90%  | 62.37%  | 69.70%  |

経常収支比率は112.57%、前年度比2.17%減であり、健全経営の水準とされる100%を上回っている。料金回収率は、107.53%、前年度比5.73%減であり、事業に必要な費用を給水収入で賄えるとされる100%を上回っている。

有収率は63.99%と非常に低い水準であるため、継続的に漏水箇所の特定に努め、改善を図らねばならない。

#### (4) 経営成績

(単位：円、%、税抜き)

|                | 令和6年度       | 令和5年度       | 令和4年度       | 令和3年度       | 令和2年度       |
|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 総収益            | 288,842,174 | 283,234,546 | 285,229,095 | 282,979,878 | 269,897,355 |
| うち営業収益         | 235,065,761 | 233,278,938 | 234,590,148 | 229,587,355 | 225,948,043 |
| 総費用            | 257,032,453 | 247,133,810 | 236,777,839 | 259,553,369 | 259,272,257 |
| うち営業費用         | 253,900,992 | 242,565,667 | 230,441,105 | 251,048,435 | 248,619,962 |
| 令和6年度純利益       | 31,809,721  | 36,100,736  | 48,451,256  | 23,426,509  | 10,625,098  |
| 当年度未処分利益剰余金    | 31,809,721  | 36,100,736  | 48,451,256  | 23,426,509  | 10,625,098  |
| 総収益/総費用 (比率)   | 112.4%      | 114.6%      | 120.5%      | 109.0%      | 104.1%      |
| 営業収益/営業費用 (比率) | 92.6%       | 96.2%       | 101.8%      | 91.5%       | 90.9%       |

前年度より総収益は5,607,628円増、総費用は9,898,643円増となり、純利益は31,809,721円を計上している。

総収益費用比率は112.4%、前年度比2.2%減となっている。

人口の減少などにより、水需要は年々減少傾向にある中、配水池など多くの施設で老朽化が進み、更新などに多額の費用が必要になることが見込まれる。「立科町水道事業経営戦略」に基づき、中長期的視野に立って健全経営を望むものである。

#### (5) キャッシュフロー

(単位：円)

|         | 令和6年度       | 令和5年度       | 令和4年度       | 令和3年度       | 令和2年度       |
|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 業務活動による | 159,549,738 | 130,367,157 | 160,107,638 | 148,529,514 | 118,263,390 |
| 投資活動による | △87,437,100 | △35,633,400 | △71,192,599 | △58,123,501 | △75,934,882 |
| 財務活動による | △17,076,821 | △52,216,963 | △57,104,234 | △60,565,831 | △61,938,666 |
| 資金増減額   | 55,035,817  | 42,516,794  | 31,810,805  | 29,840,182  | △19,610,158 |
| 資金の期首残高 | 843,288,931 | 800,772,137 | 768,961,332 | 739,121,150 | 758,731,308 |
| 資金の期末残高 | 898,324,748 | 843,288,931 | 800,772,137 | 768,961,332 | 739,121,150 |

本年度の資金増減額は、55,035,817円増となり、期末残高は898,324,748円となっている。

#### (6) 企業債の状況

(単位：円)

| 区分     | 前年度末残高      | 令和6年度中     |            | 令和6年度末残高   |
|--------|-------------|------------|------------|------------|
|        |             | 発行額        | 償還額        |            |
| 水道事業会計 | 111,716,678 | 26,400,000 | 43,476,821 | 94,639,857 |

## 2 下水道事業会計

### (1) 事業の概要

当年度の処理人口は5,872人であり、前年度比50人減、排水戸数は2,712戸で前年度比44戸増、有収水量は847,855㎡、前年度比6,699㎡、0.78%の減となっている。

### (2) 予算の執行状況

#### ア 収益的収入及び支出

##### (収益的収入)

(単位：円、%、税込み)

| 区分      | 予算額         | 決算額         | 構成比    | 予算額に比べ       |        |
|---------|-------------|-------------|--------|--------------|--------|
|         |             |             |        | 決算額の増減       | 収入率    |
| 下水道事業収益 | 448,079,000 | 435,761,501 | 100.0% | △ 12,317,499 | 97.3%  |
| 営業収益    | 160,355,000 | 165,703,010 | 38.0%  | 5,348,010    | 103.3% |
| 営業外収益   | 281,433,000 | 263,661,670 | 60.5%  | △ 17,771,330 | 93.7%  |
| 特別利益    | 6,291,000   | 6,396,821   | 1.5%   | 105,821      |        |
| 前年度事業収益 | 437,834,000 | 416,621,568 |        | △ 21,212,432 | 95.2%  |
| 前年度との比較 | 10,245,000  | 19,139,933  |        | 8,894,933    | 2.1%   |

##### (収益的支出)

(単位：円、%、税込み)

| 区分      | 予算額         | 決算額         | 構成比    | 地公法第26条第2項の繰越額 | 不用額          | 執行率    |
|---------|-------------|-------------|--------|----------------|--------------|--------|
| 下水道事業費用 | 448,079,000 | 432,811,119 | 100.0% | 0              | 15,267,881   | 96.6%  |
| 営業費用    | 411,646,000 | 391,348,860 | 90.4%  | 0              | 20,297,140   | 95.1%  |
| 営業外費用   | 28,444,000  | 35,058,389  | 8.1%   | 0              | △ 6,614,389  | 123.3% |
| 特別損失    | 6,489,000   | 6,403,870   | 1.5%   | 0              | 85,130       | 98.7%  |
| 予備費     | 1,500,000   | 0           | 0.0%   | 0              | 1,500,000    | 0.0%   |
| 前年度事業費用 | 439,429,000 | 413,001,894 |        | 0              | 26,427,106   | 94.0%  |
| 前年度との比較 | 8,650,000   | 19,809,225  |        | 0              | △ 11,159,225 | 2.6%   |

収入合計は435,761,501円であり、前年度と比較すると19,139,933円増となっている。  
支出合計は432,811,119円であり、前年度と比較すると19,809,225円増となっている。

## イ 資本的収入及び支出

(資本的収入)

(単位：円、%、税込み)

| 区分       | 予算額         | 決算額         | 構成比    | 予算額に比べ        |        |
|----------|-------------|-------------|--------|---------------|--------|
|          |             |             |        | 決算額の増減        | 収入率    |
| 資本的収入    | 643,536,000 | 457,680,500 | 100.0% | △ 185,855,500 | 71.1%  |
| 企業債      | 235,200,000 | 124,200,000 | 27.1%  | △ 111,000,000 | 52.8%  |
| 固定資産売却代金 | 80,000      | 80,000      | 0.1%   | 0             | 100.0% |
| 補助金      | 403,253,000 | 327,797,000 | 71.6%  | △ 75,456,000  | 81.3%  |
| 負担金等     | 5,003,000   | 5,603,500   | 1.2%   | 600,500       | 112.0% |
| 前年度資本的収入 | 439,788,000 | 213,913,000 |        | △ 225,875,000 | 48.6%  |
| 前年度との比較  | 203,748,000 | 243,767,500 |        | 40,019,500    | 22.5%  |

(資本的支出)

(単位：円、%、税込み)

| 区分       | 予算額         | 決算額         | 構成比    | 地公法第26条の規定による繰越額 | 予算額に比べ       |        |
|----------|-------------|-------------|--------|------------------|--------------|--------|
|          |             |             |        |                  | 不用額          | 執行率    |
| 資本的支出    | 655,286,000 | 468,608,363 | 100.0% | 184,030,000      | 2,647,637    | 71.5%  |
| 建設改良費    | 472,448,000 | 285,772,278 | 61.0%  | 184,030,000      | 2,645,722    | 60.5%  |
| 企業債償還金   | 182,838,000 | 182,836,085 | 39.0%  | 0                | 1,915        | 100.0% |
|          |             |             |        |                  |              |        |
| 前年度資本的支出 | 441,712,000 | 214,904,980 |        | 202,964,000      | 23,843,020   | 48.7%  |
| 前年度との比較  | 213,574,000 | 253,703,383 |        | △ 18,934,000     | △ 21,195,383 | 22.8%  |

## ウ その他の予算事項

地方公営企業法施行令第17条に規定する予算の執行状況は、債務負担行為は立科町立科浄化管理センターの建設工事委託に関する協定として、73,670,000円が執行されており、一時借入金は、執行されていない。

企業債は、立科町立科浄化管理センターの建設工事委託に関する協定274,634,000円(令和5年度繰越工事)に充てるため、下水道事業債124,200,000円が起債されている。

議会の議決を経なければ流用することができない経費は、令和6年度において流用はなく、議決を受けた予算の範囲内で執行されている。他会計補助金は、一般会計より204,200,596円で前年度比19,650,141円減となっている。

## (3) 経営指標

|              | 令和6年度   | 令和5年度   | 令和4年度   |
|--------------|---------|---------|---------|
| 経常収支比率       | 100.13% | 100.79% | 101.65% |
| 経費回収率(維持管理費) | 82.14%  | 92.52%  | 94.53%  |
| 水洗化率         | 95.37%  | 94.60%  | 94.43%  |

経常収支比率は100.13%、前年度比0.66%減であり、健全経営の水準とされる100%を上回っている。

維持管理費の経費回収率は82.14%、前年度比10.38%減であり、事業に必要な費用を下水道使用料で賄えていない状況にある。部材費等の維持管理費の高騰及び資本的支出の工事に伴う資産の除却による資産減耗費の計上が原因とのことであるが、今後の動向に注視する必要がある。

水洗化率は、対象地区全体で95.37%、前年度比0.77%増となっている。

## (4) 経営成績

(単位：円、%、税抜き)

|               | 令和6年度       | 令和5年度       | 令和4年度       |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| 総収益           | 420,648,988 | 401,529,182 | 418,250,667 |
| うち営業収益        | 150,640,030 | 151,352,319 | 146,488,408 |
| 総費用           | 420,128,891 | 398,633,469 | 414,856,018 |
| うち営業費用        | 378,668,778 | 370,078,929 | 356,361,830 |
| 令和6年度純利益      | 520,097     | 2,895,713   | 3,394,649   |
| 当年度未処分利益剰余金   | 520,097     | 2,895,713   | 3,394,649   |
| 総収益/総費用（比率）   | 100.1%      | 100.7%      | 100.8%      |
| 営業収益/営業費用（比率） | 39.8%       | 40.9%       | 41.1%       |

総収益は前年度比19,119,806円増の420,648,988円、総費用は前年度比21,495,422円増の420,128,891円であり、純利益は520,097円を計上している。

総収益費用比率は100.1%、前年度比0.6%減となっている。

施設の老朽化が進み、更新や維持管理に多大な費用が必要と見込まれ、下水道事業を取り巻く環境は厳しさを増している。ストックマネジメント計画等を基に適正な更新に努められたい。

## (5) キャッシュフロー

(単位：円)

|         | 令和6年度       | 令和5年度        | 令和4年度        |
|---------|-------------|--------------|--------------|
| 業務活動による | 231,629,837 | 9,563,836    | 10,967,049   |
| 投資活動による | △77,873,068 | 215,415,012  | 160,213,977  |
| 財務活動による | △58,636,085 | △213,736,496 | △132,355,363 |
| 資金増減額   | 95,120,684  | 11,242,352   | 38,825,663   |
| 資金の期首残高 | 159,720,569 | 148,478,217  | 109,652,554  |
| 資金の期末残高 | 254,841,253 | 159,720,569  | 148,478,217  |

本年度の資金増減額は、95,120,684円増となり、期末残高は254,841,253円となっている。

## (6) 企業債の状況

(単位：円)

| 区分      | 前年度末残高      | 令和6年度中      |             | 令和6年度末残高    |
|---------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|         |             | 発行額         | 償還額         |             |
| 下水道事業会計 | 699,871,136 | 124,200,000 | 182,836,085 | 641,235,051 |

### Ⅲ 令和6年度基金運用状況審査意見書

#### 第1 審査の概要

地方自治法(昭和22年法律第67号)第233条第2項及び第241条第5項の規定により審査に付された基金の運用状況を審査した。

##### 1 審査の期間

令和7年7月17日から令和7年7月24日まで

##### 2 審査の結果

各基金は、その設置目的にしたがって、適切に管理、運用、会計処理等が行われていると認められた。

なお、基金の運用状況は、次のとおりである。

##### (1) 一般会計

一般会計では、公共施設等整備基金に250,000,000円を追加積立てした。立科っ子奨学基金は、10,000,000円を追加積立てし、4,200,000円を取崩した。減債基金は15,872,000円を追加積立てし、6,219,000円を取崩した。ふるさと基金から9,264,000円、海外交流事業基金から4,500,000円、ふるさと活性化基金から20,000,000円、森林環境譲与税基金から327,000円をそれぞれ取崩した。なお、観光牧場運営基金は廃止により、全額となる5,016,476円を取崩した。利子分の積立て14,181,171円と合わせ、前年度末基金現在高より176,982,024円増となり、令和6年度末基金現在高は4,646,602,637円となっている。

##### (2) 特別会計

特別会計の基金の運用状況は、次のとおりである。

ア 国民健康保険特別会計では、国民健康保険支払準備基金に4,176,000円を積立てし、利子分の積立て296,569円と合わせ、令和6年度末基金現在高は94,136,551円となっている。

イ 介護保険特別会計では、介護保険支払準備基金に20,000,000円を積立てし、利子分の積立て461,330円と合わせ、令和6年度末基金現在高は163,847,659円となっている。

ウ 白樺高原下水道事業特別会計では、白樺高原下水道事業基金の財政調整基金に3,532,000円、減価償却積立基金に5,905,000円及び緊急修理積立基金に4,000,000円を積立てし、利子分の積立て1,548,751円と合わせ、令和6年度末基金現在高は491,816,639円となっている。

#### 3 意見

有利でかつ安全な運用に努められ、成果が出ている。今後とも各基金の適切な管理及び効率的な運用等に努められたい。



## IV 令和6年度財政健全化判断比率等審査意見書

### 第1 審査の概要

地方公共団体の財政の健全化に関する法律（平成19年法律第94号）第3条第1項及び第22条第1項により審査に付された健全化判断比率及び資金不足比率並びにその算定の基礎となる事項を記載した書類について、その算定の基礎となる事項を記載した書類が適正に作成されているかどうか主眼を置き実施した。

#### 1 審査の期間

令和7年7月17日から令和7年7月24日まで

#### 2 審査の結果

##### (1) 総合意見

審査に付された健全化判断比率及び資金不足比率について、その算定の基礎となる事項を記載した書類は、監査した限りにおいて、関係法令等に準拠し、いずれも適正に作成されているものと認められた。

なお、令和5年度決算にかかる公営企業に要する経費の財源とする地方債の償還の財源に充てたと認められる繰入金額に訂正があり、令和5年度の実質公債費比率8.0%が7.8%に訂正された。

##### ア 健全化判断比率

| 年度<br>区分   | 令和6年度 | 令和5年度 | 早期健全化基準 |
|------------|-------|-------|---------|
| ① 実質赤字比率   | —     | —     | 15.00%  |
| ② 連結実質赤字比率 | —     | —     | 20.00%  |
| ③ 実質公債費比率  | 7.7%  | 7.8%  | 25.0%   |
| ④ 将来負担比率   | —     | —     | 350.0%  |

※実質赤字額及び連結実質赤字額がない場合並びに将来負担比率が算定されない場合は、「—」と表示。

##### イ 資金不足比率（水道事業会計及び下水道事業会計）

| 年度<br>区分 | 令和6年度 | 令和5年度 | 経営健全化基準 |
|----------|-------|-------|---------|
| ⑤ 資金不足比率 | —     | —     | 20.0%   |

※資金不足比率については、資金剰余であったため算定されず、「—」と表示。

##### (2) 個別意見

###### ① 実質赤字比率について

黒字のため数値なしであり、良好である。

###### ② 連結実質赤字比率について

黒字のため数値なしであり、良好である。

###### ③ 実質公債費比率について

実質公債費比率は7.7%、前年度比0.1%減であり、良好である。

###### ④ 将来負担比率について

将来負担額を基金等充当可能財源が上回り数値なしであり、良好である。

###### ⑤ 資金不足比率について

会計全体の資金不足が発生していないため数値なしであり、良好である。

### 3 意見

地方公共団体の財政の健全化に関する法律からは、特に指摘すべき事項はない。今後とも将来負担を勘案した行財政運営を行い、持続可能な財政基盤の確立に努められたい。

## V 意見総括

令和 6 年度における立科町一般会計及び特別会計の歳入歳出決算額を見ると、純計決算規模において、実質収支は 5 億 7,533 万円の黒字、単年度収支は 1 億 9,778 万円の赤字となっている。

立科町普通会計における各種財政指標は、自主財源は 39.0%、前年度と比較すると 1.1%減となっている。これは、前年度に行った公債費の繰上償還と観光地廃屋施設解体撤去費用の財源としての基金からの繰入れが減少したこと、ふるさと寄附金が増加したことが主要因であるが、依然として自主財源に乏しい状況に変わりはない。

財政力指数は 0.32 と低く、地方交付税等の財源に依存している状況である。

経常収支比率は 86.2%、前年度と比較すると 1.2%減となったが、引き続き経常的経費の抑制に努められたい。

実質公債費比率は過去 3 箇年の平均値であり、7.7%と良好であるが、地方交付税の交付額の増減により比率も変動するため、起債に当たっては、慎重に取り組みられたい。公債費の負担は、町民一人当たりに換算すると 55 万 5 千円、前年度と比較すると 5 万 5 千円増となっている。引き続き将来負担を勘案した行財政運営を行い、持続可能な財政基盤の確立に努められたい。

一般会計及び特別会計の歳入決算額は 82 億 9,861 万 2 千円、歳入予算額 85 億 6,243 万 2 千円に対して収入率は 96.9%となっている。また、国・県の未収入特定財源を差引いた調定額 84 億 6,644 万 5 千円に対する収入率は 98.0%となっている。不納欠損額は 291 万 7 千円であり、監査した限りにおいて、いずれも関係法令に基づき適正に処理されていると認められた。

収入未済額は総額 1 億 6,491 万 6 千円であり、一般会計は 1 億 2,656 万 3 千円、特別会計は 3,835 万 3 千円、内訳は、国民健康保険特別会計 2,274 万 2 千円、後期高齢者医療特別会計 76 万 3 千円、介護保険特別会計 1,024 万 4 千円、白樺高原下水道事業特別会計 460 万 4 千円となっている。引き続きより一層の徴収努力により、自主財源の確保に努めるとともに、未収金発生の防止及び早期回収を図られたい。

令和 6 年度一般会計及び特別会計の歳出については、「住んでみたい、産み育てたいと思える町づくり」「安心・安全で持続可能な町づくり」「豊かな資源を活かした町づくり」「環境にやさしい町づくり」の 4 本の重点指針により進められた。

新たに、業務改善による行政の効率化のため、文書管理・電子決済システム及び業務管理システムの導入準備が進められていること、妊娠から出産、子育てに至るまでこどもや育児に関する一体的な相談支援のワンストップ窓口として、こども家庭センターが設置されたこと、移住や若者の定住を促進し、人口減少に歯止めをかけるため、前年度から計画が進められた町営住宅建設事業について、設

計業務等が完了し、年度末に本工事の発注がなされたこと等は評価できると認められた。

立科町では、人口減少が進み、特に生産年齢人口の減少と高齢化の進展等により、行財政運営が厳しい状況となっている。また、公共施設等の老朽化により、その維持管理や長寿命化等が課題であり、より適正で計画的な予算執行に努められたい。

索道事業会計の町内スキー場等については、指定管理者による施設の管理、運営等が実施されているが、指定管理者制度を導入した所期の目的達成に向けて、引き続き町による点検、評価、指導、助言等に取り組まれない。施設の整備については立科町が実施しているが、リフトは建設後 32 年から 40 年経過し、安全性や機能性が低下している。施設の改修計画にあたっては、有利な起債制度や国の補助金などを最大限活用し、財源確保、財政負担の軽減を図りつつ、計画的、効率的な整備を進められたい。

公営企業会計の水道事業及び下水道事業では、施設の老朽化による経費の増大、人口減少等に伴う使用料収入の低下等が見込まれ、より一層の健全経営が求められている。現状の施設及び経営状況の把握、分析、評価、経営戦略等に基づき、中長期的な視野に立って安定した経営を引き続き推進されたい。

基金の運用状況については、その設置目的にしたがって、適切に管理、運用、会計処理等されていると認められた。より一層基金の効率的な運用等に努められたい。

契約事業執行状況では、随意契約について、競争入札を原則とする契約方法の例外であるとともに、地方公共団体が任意に特定の相手方を選択して締結する契約方法であり、地方自治法施行令第 167 条の 2 第 1 項に列挙されている要件に該当する場合以外には適用できないことに留意されたい。契約の競争性、経済性、公平性、公正性、透明性、履行の確保等、慎重かつ適正な契約事務を図るため、今後も前述適用外の随意契約を行う場合は、複数の者から見積もりを徴する等、契約理由の明確化に努められたい。

現在、立科町職員は、経験年数の浅い職員が増加しているので、多様化複雑化する事務事業や予算執行に則した組織体制整備や職員人材育成に努められたい。

立科町の厳しい行財政運営等を踏まえ、より一層の行政サービス、財源確保、経費削減、経費節減等を推進し、効果的な予算執行に努められたい。最少の経費で最大の効果を挙げるため、経済性、効率性、有効性を常に意識した事務事業に当たり、職員一人ひとりがコンプライアンス（法令遵守）の原点に立ち返り、意識改革に取り組み、これまで以上に全職員で行財政の健全運営に鋭意努力願いたい。